

ĐƠN VỊ: CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: 024.37830856

Fax: 024.37830859

Mã số thuế: 0101218757

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)*

Quý 2 Năm 2024

Hà Nội, tháng 07 năm 2024

MỤC LỤC

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2024

Tên đơn vị : **CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG**

Địa chỉ : Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng,
Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Điện thoại : 024.37830856

Fax: 024.37830859

Mã số thuế : 0101218757

1. Bảng cân đối kế toán
2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
4. Thuyết minh báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.187.058.680.086	3.768.010.308.814
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	813.703.141.186	1.432.080.508.529
1. Tiền	111		312.426.141.186	608.980.508.529
2. Các khoản tương đương tiền	112		501.277.000.000	823.100.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		71.741.661.600	219.657.661.600
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	205.442.500	205.442.500
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	71.536.219.100	219.452.219.100
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		930.773.530.091	875.028.831.703
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	485.614.180.007	488.831.582.892
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	362.545.251.600	328.760.486.597
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	1.300.000.000	1.300.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	81.314.098.484	56.136.762.214
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		1.258.054.904.604	1.144.725.258.346
1. Hàng tồn kho	141	V.7	1.258.054.904.604	1.144.725.258.346
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		112.785.442.605	96.518.048.636
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	4.893.808.877	3.134.581.098
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		79.349.859.039	63.692.333.458
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	28.541.774.689	29.691.134.080
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.958.816.307.229	2.921.440.612.911
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		35.000.000.000	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		35.000.000.000	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		2.269.671.554.169	2.323.540.261.295
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	2.263.517.526.668	2.317.613.350.837
<i>Nguyên giá</i>	222		3.359.559.809.096	3.341.154.207.911
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(1.096.042.282.428)	(1.023.540.857.074)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	6.154.027.501	5.926.910.458
<i>Nguyên giá</i>	228		7.316.988.469	6.906.254.952
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.162.960.968)	(979.344.494)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		487.050.029.740	437.264.697.497
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	487.050.029.740	437.264.697.497
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		13.049.000.000	13.049.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	759.000.000	759.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2b	12.290.000.000	12.290.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		154.045.723.320	147.586.654.119
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	109.207.744.772	102.926.797.142
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.12	44.837.978.548	44.659.856.977
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6.145.874.987.315	6.689.450.921.725

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		3.662.150.287.276	4.339.585.049.395
I. Nợ ngắn hạn	310		2.237.053.595.949	2.879.750.939.103
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	285.789.630.190	379.608.587.559
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	954.686.887.712	1.266.790.586.097
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	26.147.338.150	44.790.550.987
4. Phải trả người lao động	314		15.378.685.427	44.628.074.918
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16a	44.681.510.981	13.875.667.608
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		527.247.500	360.909.999
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	74.735.498.511	30.915.072.964
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18a	812.840.081.276	1.080.139.937.180
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.19a	-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.20	22.266.716.202	18.641.551.791
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1.425.096.691.327	1.459.834.110.292
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	V.16b	506.867.427	506.867.427
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		451.137.498	451.137.498
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18b	1.423.454.596.661	1.458.192.015.626
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.20b	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.19b	684.089.741	684.089.741
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.483.724.700.039	2.349.865.872.330
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.483.724.700.039	2.349.865.872.330
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		629.995.540.000	629.995.540.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.21	629.995.540.000	629.995.540.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.21	17.732.079.678	(19.423.475.878)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.21	46.985.564.994	46.985.564.994
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.21	-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.21	1.107.678.429.998	1.152.528.151.883
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1.001.458.894.303	1.152.528.151.883
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		106.219.535.695	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	V.21	681.333.085.369	539.780.091.331
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		6.145.874.987.315	6.689.450.921.725

Lập, ngày 30 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu

Trần Anh Tuấn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	960.252.946.514	768.579.864.005	1.386.007.721.207	1.159.245.273.109
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		960.252.946.514	768.579.864.005	1.386.007.721.207	1.159.245.273.109
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	830.617.679.505	647.485.547.776	1.132.684.119.791	887.763.981.112
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		129.635.267.009	121.094.316.229	253.323.601.416	271.481.291.997
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	3.137.348.384	9.579.180.997	10.099.483.705	18.364.346.973
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	26.999.104.990	49.258.278.668	56.455.343.690	100.380.432.857
Trong đó: chi phí lãi vay	23		25.741.156.153	49.122.699.887	54.069.656.270	100.116.872.597
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					0
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	763.416.916	6.261.526.485	1.085.457.896	9.459.456.542
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	22.228.926.310	17.655.229.837	42.495.351.800	36.042.075.030
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		82.781.167.177	57.498.462.236	163.386.931.735	143.963.674.541
12. Thu nhập khác	31	VI.7	3.501.857	154.534.573	3.049.846.330	159.899.926
13. Chi phí khác	32	VI.8	340.323.320	180.859.011	1.605.319.944	645.882.392
14. Lợi nhuận khác	40		(336.821.463)	(26.324.438)	1.444.526.386	(485.982.466)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		82.444.345.714	57.472.137.798	164.831.458.121	143.477.692.075
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.15	10.348.353.867	3.530.753.724	14.890.752.602	6.822.727.354
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(190.262.203)	(305.566.439)	(178.121.571)	(522.374.598)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		72.286.254.050	54.246.950.513	150.118.827.090	137.177.339.319
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		53.792.574.675	35.273.143.431	106.219.535.695	87.432.925.288
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		18.493.679.375	18.973.807.082	43.899.291.395	49.744.414.031
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	854	560	1.686	1.388
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	854	560	1.686	1.388

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		164.831.458.121	143.477.692.075
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9,10	72.750.958.497	70.794.107.815
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(9.195.461.169)	(17.889.645.892)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	54.069.656.270	100.116.872.597
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		282.456.611.719	296.499.026.595
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(70.357.905.673)	(195.924.457.581)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(252.023.866.319)	(90.958.454.872)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(406.278.291.389)	(122.987.327.031)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(8.040.175.409)	(9.154.342.299)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(76.848.074.918)	(103.967.429.349)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.14	(27.887.148.718)	(27.459.424.256)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.20	(2.771.080.970)	(5.814.202.204)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(561.749.931.677)	(259.766.610.997)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		69.979.553.116	(72.021.594.687)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	146.127.946
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(151.546.600.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		112.916.000.000	106.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		9.347.585.595	18.792.172.511
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		192.243.138.711	(98.629.894.230)

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		81.000.000.000	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	V.21	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		564.118.691.504	757.385.117.331
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(866.125.065.881)	(831.821.633.579)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.21	(27.864.200.000)	(65.026.800.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>(248.870.574.377)</i>	<i>(139.463.316.248)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(618.377.367.343)	(497.859.821.475)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	1.432.080.508.529	1.171.279.077.469
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	813.703.141.186	673.419.255.994

Người lập biểu

Lê Thị Hà

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thu

Lập, ngày 30 tháng 07 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trần Anh Tuấn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đạt Phương (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây lắp, thương mại, dịch vụ và kinh doanh bất động sản.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông thủy lợi; đầu tư xây dựng các công trình thủy điện, đường dây tải điện, trạm biến áp đến 35KV; thuê và cho thuê các máy móc, thiết bị ngành xây dựng; kinh doanh bất động sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng. Riêng các Dự án bất động sản thường có chu kỳ trên 12 tháng.

5. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 08 Công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Xây dựng Đạt Phương số 1	Tầng 12A, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội	Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông thủy lợi	70,00%	0%	70,00%	0%
Công ty Cổ phần Xây dựng Đạt Phương số 2	Tầng 4, tòa nhà BSI Tower, 193-195-197 đường Nguyễn Thị Nhung, KĐT Vạn phúc, phường Hiệp Bình Phước, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh	Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông thủy lợi	70,00%	100%	70,00%	100%
Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sông Bung	Thôn Pà Dấu 2, thị trấn Thạnh Mỹ, huyện Nam Giang, tỉnh Quảng Nam	Sản xuất và kinh doanh điện năng	61,32%	61,32%	61,32%	61,32%
Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sơn Trà	Thôn Mang Trầy, xã Sơn Lập, huyện Sơn Tây, tỉnh Quảng Ngãi	Sản xuất và kinh doanh điện năng	68,30%	68,30%	68,30%	68,30%

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An	Số nhà SH1,2 khu đô thị Casamia, thôn Võng Nhi, xã Cẩm Thanh, thành phố Hội An, tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh bất động sản	88,89%	88,89%	88,89%	88,89%
Công ty TNHH Thực phẩm Bee	Tầng 4, tòa nhà BSI Tower, 193-195-197 đường Nguyễn Thị Nhung, KĐT Vạn phúc, phường Hiệp Bình Phước, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh	Sản xuất và kinh doanh điện mặt trời áp mái	100%	-	100%	-
Công ty TNHH Fukunana	Tầng 4, tòa nhà BSI Tower, 193-195-197 đường Nguyễn Thị Nhung, KĐT Vạn phúc, phường Hiệp Bình Phước, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh	Sản xuất và kinh doanh điện mặt trời áp mái	100%	-	100%	-
Công ty cổ phần Kính Đạt Phương	CM 4-06, Camellia Khu đô thị An Vân Dương, Phường Thùy Vân, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Sản xuất thủy tinh và các sản phẩm từ thủy tinh	73%		73%	

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

7. Nhân viên

Tại ngày 30/06/2024, Tập đoàn có 763 nhân viên đang làm việc (Số đầu năm (01/01/2024) là 712 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng Tập đoàn thường xuyên có giao dịch).

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến thời điểm kết thúc năm tài chính. Trường hợp cổ phiếu đã niêm yết trên thị trường chứng khoán không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước ngày trích lập dự phòng, cổ phiếu đã niêm yết bị hủy niêm yết, bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch: việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của công ty được đầu tư mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ của Công ty so với tổng số vốn điều lệ thực góp.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của đơn vị được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại đơn vị và vốn chủ sở hữu thực có tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại đơn vị đó.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định như sau:

$$\text{Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ} = \frac{\text{Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ} + \text{Chi phí SXKD phát sinh trong kỳ}}{\text{Doanh thu phát sinh trong kỳ} + \text{Giá trị sản lượng dở dang cuối kỳ}} \times \text{Giá trị sản lượng dở dang cuối kỳ}$$

Trong đó: $\text{Giá trị sản lượng dở dang cuối kỳ} = \text{Khối lượng dở dang cuối kỳ theo kiểm kê} \times \text{Đơn giá hợp đồng ký với CĐT}$

Giá xuất kho của hàng tồn kho được tính theo phương pháp giá đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

10. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 30
Máy móc và thiết bị	3 – 8
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 7
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 8
Tài sản cố định khác	3 – 4

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chương trình phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

Nhãn hiệu, tên thương mại

Nguyên giá của nhãn hiệu, tên thương mại bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí đăng ký. Nhãn hiệu, tên thương mại được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 05 năm.

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

14. Trái phiếu thường

Trái phiếu thường là trái phiếu không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu.

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ chiết khấu trái phiếu cộng phụ trội trái phiếu.

Chi phí phát hành trái phiếu được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và của phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

16. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá

Doanh thu bán hàng hoá được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hoá đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Tập đoàn đã là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Tập đoàn đã đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu bán điện

Doanh thu bán điện thương phẩm được ghi nhận khi người mua xác nhận sản lượng điện tiêu thụ, và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

18. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy, đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

19. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

22. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

23. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Tiền mặt	2.430.458.676	1.485.563.293
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	309.995.682.510	607.494.945.236
Các khoản tương đương tiền (<i>Là tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng</i>)	501.277.000.000	823.100.000.000
Cộng	813.703.141.186	1.432.080.508.529

2. Các khoản đầu tư tài chính

2a. Chứng khoán kinh doanh

Tập đoàn nắm giữ 16.450 cổ phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, giá gốc là 205.442.500 VND, giá trị hợp lý tại ngày 30/06/2024 là 711.462.500 VND, tại ngày 31/12/2023 là 713.930.000 VND.

2b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)		Số đầu năm (01/01/2024)	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	71.536.219.100	71.536.219.100	219.452.219.100	219.452.219.100
Tiền gửi có kỳ hạn	71.536.219.100	71.536.219.100	219.452.219.100	219.452.219.100
Dài hạn	12.290.000.000	12.290.000.000	12.290.000.000	12.290.000.000
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam ⁽ⁱ⁾	12.290.000.000	12.290.000.000	12.290.000.000	12.290.000.000
Cộng	83.826.219.100	83.826.219.100	231.742.219.100	231.742.219.100

(i) Trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam gồm:

- 100 trái phiếu phát hành ngày 14/12/2017, tổng mệnh giá 300.000.000 VND. Kỳ hạn trái phiếu là 10 năm với lãi suất có điều chỉnh định kì và xác định bằng lãi suất tham chiếu +1,2%/ năm. Trái phiếu ghi danh được phát hành theo hình thức ghi sổ.

- 200 trái phiếu phát hành ngày 27 tháng 9 năm 2019, tổng mệnh giá 2.000.000.000 VND. Thời hạn trái phiếu là 07 năm, lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Đồng Việt Nam của 04 ngân hàng tham chiếu tại ngày xác định lãi suất +1,2% và được thanh toán 01 năm một lần vào ngày thanh toán lãi trái phiếu.

- 100.000 trái phiếu Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam phát hành ngày 20/07/2023, tổng mệnh giá 10.000.000.000 VND. Kỳ hạn trái phiếu là 10 năm với lãi suất có điều chỉnh định kỳ và xác định bằng lãi suất tham chiếu +1,3%/ năm, lãi trái phiếu được thanh toán một năm một lần.

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu Đòng Nai có giá trị ghi sổ bằng giá gốc là 759.000.000 VND, tương ứng với 75.900 cổ phiếu (0,12% vốn điều lệ) (không thay đổi so với Số đầu năm (01/01/2024)).

Giá trị hợp lý

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư chưa có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Ban quản lý các Khu kinh tế và Khu công nghiệp tỉnh Quảng Nam ⁽ⁱ⁾	29.822.728.887	33.800.845.654
Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc Đại Quang Minh	49.725.145.914	49.725.145.914
Ban Quản lý Dự án Đầu tư xây dựng khu vực Khu kinh tế, công nghiệp	-	57.796.498.000
Kumho Engineering and Construction Co.,Ltd	41.749.450.812	49.209.099.462
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	88.766.838.683	88.019.509.181
Các khách hàng mua bất động sản	13.498.380.502	12.716.902.678
Các khách hàng khác	262.051.635.209	197.563.582.003
Cộng	485.614.180.007	488.831.582.892

⁽ⁱ⁾ Khoản phải thu liên quan đến hợp đồng xây dựng – chuyển giao (BT) dự án đầu tư xây dựng công trình cầu Km0+317 trên tuyến đường dẫn phía Bắc cầu Cửa Đại, sẽ được hoàn trả bằng quỹ đất theo hình thức đổi đất lấy cơ sở hạ tầng. Quỹ đất được hoàn trả gồm Khu đô thị Đòng Nà (Bến Trề), thành phố Hội An: 6ha; Khu đô thị Võng Nhi, thành phố Hội An: 15ha; Khu đô thị Cồn Tiến, thành phố Hội An: 30ha; Khu đô thị Nổi Rang, huyện Duy Xuyên: 25ha. Năm 2018, đã hoàn trả và làm thủ tục đối trừ giá trị quyền sử dụng đất của Khu đô thị Võng Nhi. Năm 2019, đã hoàn trả và làm thủ tục đối trừ giá trị quyền sử dụng đất của Khu đô thị Đòng Nà và Khu đô thị Nổi Rang.

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Công ty cổ phần đầu tư hạ tầng Đông Sơn	75.888.929.482	75.635.811.827
Công ty cổ phần xây dựng Nam Việt JSC	84.139.158.082	140.810.729.939
Công ty TNHH Xây dựng và Khảo sát công trình Thanh Tuấn	55.485.099.000	
Các nhà cung cấp khác	147.032.065.036	112.313.944.831
Cộng	362.545.251.600	328.760.486.597

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Cho Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa vay 10%/năm, thời hạn vay 12 tháng	1.300.000.000	1.300.000.000
Cộng	1.300.000.000	1.300.000.000

6. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ (30/06/2024)		Số đầu năm (01/01/2024)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	305.820.000	-	160.820.000	-
Tạm ứng	76.900.973.693	-	51.767.315.985	-
Dự thu lãi tiền gửi tiết kiệm	614.210.957	-	1.852.076.985	-
Thuế tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng Bất động sản	-	-	241.522.228	-
Tạm ứng kinh phí giải phóng mặt bằng	1.522.540.280	-	945.540.280	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.970.553.554	-	1.169.486.736	-
Cộng	81.314.098.484	-	56.136.762.214	-

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ (30/06/2024)		Số đầu năm (01/01/2024)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu	849.733.755	-	135.965.570	-
Công cụ, dụng cụ	1.243.600.523	-	1.142.607.771	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang xây lắp	570.208.869.559	-	202.414.761.349	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang bất động sản	630.742.529.829	-	887.130.071.239	-
Thành phẩm bất động sản	54.926.039.367	-	53.176.916.716	-
Nguyên liệu, công cụ, hàng hóa phục vụ kinh doanh nhà hàng	84.131.571	-	724.935.701	-
Cộng	1.258.054.904.604	-	1.144.725.258.346	-

8. Chi phí trả trước**8a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Chi phí công cụ, dụng cụ	2.543.294.246	1.662.999.666
Chi phí bảo hiểm	417.869.723	578.581.600
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.932.644.908	892.999.832
Cộng	4.893.808.877	3.134.581.098

8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Chi phí công cụ dụng cụ	57.734.774.048	51.366.999.558
Chi phí sửa chữa	2.559.913.628	10.725.187.092
Chi phí hoa hồng, môi giới BĐS, lãi hỗ trợ	-	29.562.346.160
Các chi phí trả trước dài hạn khác	48.913.057.096	11.272.264.332
Cộng	109.207.744.772	102.926.797.142

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm (01/01/2024)	1.996.667.215.495	1.252.674.078.380	83.292.349.090	1.521.656.264	6.998.908.682	3.341.154.207.911
Mua trong năm	-	14.790.719.919	2.506.664.800	32.000.000	-	17.329.384.719
Đầu tư XDCB hoàn thành	(2.477.111.435)	3.666.327.901	-	-	-	1.189.216.466
Thanh lý, nhượng bán	-	(113.000.000)	-	-	-	(113.000.000)
Số cuối kỳ (30/06/2024)	1.994.190.104.060	1.271.018.126.200	85.799.013.890	1.553.656.264	6.998.908.682	3.359.559.809.096
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	478.825.050	182.347.004.919	39.062.837.233	577.917.323	2.919.340.364	225.385.924.889
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm (01/01/2024)	425.821.948.914	529.800.325.334	62.095.897.983	987.209.931	4.835.474.912	1.023.540.857.074
Khấu hao trong năm	34.316.575.360	34.635.424.133	2.759.193.882	433.851.617	422.297.031	72.567.342.023
Thanh lý, nhượng bán	-	(65.916.669)	-	-	-	(65.916.669)
Số cuối kỳ (30/06/2024)	460.138.524.274	564.369.832.798	64.855.091.865	1.421.061.548	5.257.771.943	1.096.042.282.428
Giá trị còn lại						
Số đầu năm (01/01/2024)	1.570.845.266.581	722.873.753.046	21.196.451.107	534.446.333	2.163.433.770	2.317.613.350.837
Số cuối kỳ (30/06/2024)	1.534.051.579.786	706.648.293.402	20.943.922.025	132.594.716	1.741.136.739	2.263.517.526.668
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 1.810.418.821.237 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay tại các Ngân hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình**

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Nhãn hiệu tên thương mại (*)</u>	<u>Chương trình phần mềm</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá				
Số đầu năm (01/01/2024)	4.341.121.452	1.281.096.000	1.284.037.500	6.906.254.952
Mua trong năm				
Đầu tư XDCB hoàn thành	410.733.517			410.733.517
Giảm khác	-			-
Số cuối kỳ (30/06/2024)	4.751.854.969	1.281.096.000	1.284.037.500	7.316.988.469
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	280.000.000	280.000.000
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm (01/01/2024)	-	448.383.600	530.960.894	979.344.494
Khấu hao trong năm		128.109.600	55.506.874	183.616.474
Số cuối kỳ (30/06/2024)		576.493.200	586.467.768	1.162.960.968
Giá trị còn lại				
Số đầu năm (01/01/2024)	4.341.121.452	832.712.400	753.076.606	5.926.910.458
Số cuối kỳ (30/06/2024)	4.751.854.969	704.602.800	697.569.732	6.154.027.501
<i>Trong đó:</i>				
Tạm thời không sử dụng	-		-	-
Đang chờ thanh lý	-		-	-

(*) Là giá trị nhận diện thương hiệu Tập đoàn.

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số đầu năm (01/01/2024)</u>	<u>Chi phí phát sinh trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển giảm khác</u>	<u>Số cuối kỳ (30/06/2024)</u>
<i>Mua sắm tài sản cố định</i>	2.112.441.527	1.854.886.374	(3.666.327.901)		301.000.000
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>	435.152.255.970	65.822.654.932	2.066.378.919	(16.292.260.081)	486.749.029.740
Dự án khách sạn Đồng Nà		54.246.575	-	-	54.246.575
Dự án các Khu đô thị	433.181.803.994	62.437.261.815	2.191.597.901	(16.292.260.081)	481.518.403.629
Dự án nhà máy kính		1.961.923.638	-	-	1.961.923.638
Các Dự án khác	1.970.451.976	1.369.222.904	(125.218.982)		3.214.455.898
Cộng	437.264.697.497	67.677.541.306	(1.599.948.982)	(16.292.260.081)	487.050.029.740

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại của Tập đoàn liên quan đến chênh lệch tạm thời được khấu trừ do hợp nhất báo cáo tài chính. Chi tiết phát sinh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm (01/01/2024)	44.659.856.977	42.274.644.165
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	178.121.571	2.385.212.812
Số cuối kỳ (30/06/2024)	44.837.978.548	44.659.856.977

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là 20%.

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Công ty Cổ phần Núi Hồng	8.126.768.722	19.951.375.722
Công ty Cổ phần 479 Hòa Bình	17.310.673.308	10.232.566.431
Các nhà cung cấp khác	260.352.188.160	349.424.645.406
Cộng	285.789.630.190	379.608.587.559

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Ban Quản lý Dự án Thành phần 2	191.264.603.000	230.699.111.000
Ban quản lý dự án đầu tư XD tỉnh Nam Định	321.025.855.000	507.626.977.000
Ban Quản lý các dự án Đường thủy	154.554.439.727	183.616.066.837
Các khách hàng khác	287.841.989.985	344.848.431.260
Cộng	954.686.887.712	1.266.790.586.097

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm (01/01/2024)		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ (30/06/2024)	
	Số phải nộp	Số phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Số phải nộp	Số phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	6.311.806.899	29.536.134.080	33.864.599.369	(35.610.804.394)	3.115.588.179	28.086.120.385
Thuế thu nhập doanh nghiệp	26.516.725.723	155.000.000	14.890.752.602	(27.887.148.718)	13.761.851.824	396.522.217
Thuế TNDN tạm nộp cho số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	2.355.090.437	-	7.652.402.310	(9.398.305.011)	668.319.823	59.132.087
Thuế tài nguyên	6.630.466.569	-	18.355.874.666	(20.049.172.606)	4.937.168.629	-
Các loại thuế khác	8.878.575	-	165.664.669	(165.664.669)	-	-
Phí dịch vụ môi trường rừng	2.963.015.964	-	5.526.014.760	(6.975.625.104)	1.513.405.620	-
Phí cấp quyền khai thác nước mặt	-	-	3.857.631.500	(2.322.045.500)	1.535.586.000	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	4.566.820	-	4.139.112.453	(3.537.139.773)	615.418.075	-
Cộng	44.790.550.987	29.691.134.080	88.468.085.736	(105.961.939.182)	26.147.338.150	28.541.774.689

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 8% và 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Các Công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%, riêng hoạt động thủy điện thuế suất 10%.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các Công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Công ty mẹ phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác cát và đá với mức thuế suất lần lượt 15% và 10%.

Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sông Bung và Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sơn Trà (Công ty con) phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác thủy điện với mức 5%.

Phí dịch vụ môi trường rừng

Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sông Bung và Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sơn Trà (Công ty con) phải nộp phí dịch vụ môi trường rừng cho hoạt động thủy điện với đơn giá là 36 VND/kWh.

Các loại thuế khác

Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

16. Chi phí phải trả

16a. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Trích trước chi phí các dự án	42.850.870.330	
Dự trả chi phí lãi vay	1.169.748.849	2.134.326.815
Dự trả lãi trái phiếu	-	3.682.191.781
Chi phí lãi vay hỗ trợ khách hàng mua bất động sản	649.804.278	2.987.915.682
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	11.087.524	5.071.233.330
Cộng	44.681.510.981	13.875.667.608

16b. Chi phí phải trả dài hạn

Là chi phí lãi vay hỗ trợ khách hàng mua bất động sản.

17. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Kinh phí công đoàn	2.193.441.333	2.158.896.233
Bảo hiểm xã hội, BHYT và BHTN	1.193.563.001	1.856.000
Cổ tức phải trả	62.999.554.000	20.907.600.000
Thuế TNCN phải trả lại người lao động	2.632.345.385	3.515.052.657
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	5.716.594.792	4.331.668.074
Cộng	74.735.498.511	30.915.072.964

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

18. Vay

18a. Vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
<i>Vay ngắn hạn ngân hàng</i>	728.162.076.690	795.637.249.660
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱ⁾	234.843.583.368	379.302.395.587
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long ⁽ⁱⁱ⁾	377.853.455.942	340.483.988.385
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱⁱⁱ⁾	115.465.037.380	75.850.865.688
<i>Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.18b) ^(iv)</i>	84.678.004.586	84.502.687.520
<i>Trái phiếu thường dài hạn đến hạn trả ^(v)</i>	-	200.000.000.000
Cộng	812.840.081.276	1.080.139.937.180

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển – Chi nhánh Thăng Long với hạn mức tín dụng 750.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 06 đến 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc cầm cố tài sản của các cá nhân là bên liên quan với Công ty có ký hợp đồng cho mượn tài sản để cầm cố (Xem thuyết minh VIII.1).
- (ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long với hạn mức tín dụng 700.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 06 đến 12 tháng.
- (iii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Thăng Long với hạn mức tín dụng là 300.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 03 đến 12 tháng.
- (v) Trái phiếu không chuyển đổi và có đảm bảo kỳ hạn 03 năm, mệnh giá 100.000.000 VND/trái phiếu, lãi suất 10,5% trong năm đầu tiên kể từ ngày phát hành (ngày 28 tháng 10 năm 2021), từ năm thứ 2 lãi suất sẽ tính bằng bình quân lãi suất tiền gửi tiết kiệm bằng Việt Nam Đồng kỳ hạn 12 tháng trả sau áp dụng với khách hàng cá nhân của 4 Ngân hàng (gồm Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam) cộng biên độ 3,5%/năm (trong mọi trường hợp lãi suất không thấp hơn 10,5%/năm) và được thanh toán định kỳ mỗi 6 tháng. Tài sản đảm bảo là 19.000.000 cổ phiếu đang lưu hành và tự do chuyển nhượng của Công ty thuộc sở hữu của Ban lãnh đạo Công ty có giá trị luôn ít nhất bằng 200% tổng giá trị Trái phiếu phát hành. Tổng mệnh giá trái phiếu phát hành là 300.000.000.000 VND. Toàn bộ số tiền thu được sau khi phát hành được cung cấp cho Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An (Công ty con) để thực hiện Dự án Khu đô thị Cồn Tiến, xã Cẩm Thanh, thành phố Hội An, tỉnh Quảng Nam. Các chi phí phát hành trái phiếu, lãi trái phiếu phát sinh do Công ty con chi trả. Trong kỳ, Công ty đã mua lại trước hạn toàn bộ số trái phiếu trên.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong năm như sau:

	Số đầu năm (01/01/2024)	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ (30/06/2024)
Vay bên liên quan					
Vay ngân hàng	795.637.249.660	546.253.577.523	-	(613.728.750.493)	728.162.076.690
Vay dài hạn đến hạn trả	84.502.687.520	-	52.330.132.454	(52.154.815.388)	84.678.004.586
Trái phiếu thường dài hạn đến hạn trả	200.000.000.000	-	-	(200.000.000.000)	-
Cộng	1.080.139.937.180	546.253.577.523	52.330.132.454	(865.883.565.881)	812.840.081.276

18b. Vay dài hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Vay dài hạn ngân hàng	1.423.454.596.661	1.458.192.015.626
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱ⁾	1.043.978.610.000	1.089.455.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long ⁽ⁱⁱ⁾	265.170.429.904	265.170.429.904
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Thăng Long ⁽ⁱⁱⁱ⁾	108.658.026.520	95.622.912.539
Ngân hàng TMCP Quân Đội -CN Quận 5 TP Hồ Chí Minh ^(iv)	5.647.530.237	7.943.673.183
Cộng	1.423.454.596.661	1.458.192.015.626

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay dài hạn.

- (i) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long để mua sắm máy móc thiết bị với thời hạn vay 60 tháng, lãi suất thả nổi, được điều chỉnh 1 đến 6 tháng một lần. Tài sản đảm bảo là các tài sản hình thành từ vốn vay.
Khoản vay dài hạn TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long tại Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sơn Trà (công ty con) theo các hợp đồng tín dụng ngày 22/11/2023 và ngày 11/12/2023 để trả nợ trước hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh 12 TP HCM các khoản vay cho dự án thủy điện Sơn Trà. Tổng hạn mức cho vay của các hợp đồng là 1.151.000.000.000 VND, thời hạn vay tối đa đến hết ngày 22/01/2035, lãi suất vay cố định 6,4% trong năm đầu tiên và thay đổi trong các năm tiếp theo thông báo của ngân hàng. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp toàn bộ tài sản cố định hữu hình của Công ty con.
- (ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long tại Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An (Công ty con) theo Hợp đồng tín dụng năm 2021 để thanh toán các khoản chi phí đầu tư hợp pháp của Dự án KĐT dịch vụ Côn Tiến, thời hạn vay 60 tháng từ ngày giải ngân đầu tiên, hạn mức cho vay là 1.675.000.000.000 VND, lãi suất theo từng lần nhận nợ và được điều chỉnh lãi suất 1 tháng 1 lần. Thời gian ân hạn là 12 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên. Tài sản đảm bảo là quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất thuộc Khu đô thị dịch vụ Côn Tiến.
- (iii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long tại Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An (Công ty con) theo Hợp đồng tín dụng năm 2022 để tài trợ cho các nhu cầu tín dụng hợp pháp, hợp lý, hợp lệ liên quan đến việc đầu tư thực hiện Dự án Khách sạn Casamia Hội An (nằm trong Dự án Khu đô thị Võng Nhi), thời hạn vay tối đa 156 tháng từ ngày

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

giải ngân đầu tiên (ngày 03/01/2023), hạn mức cho vay là 290.000.000.000 VND. Lãi suất cố định 8,5%/năm trong vòng 2 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên (đối với các khoản giải ngân đến hết ngày 31/3/2023), các khoản giải ngân sau 01/4/2023 chịu lãi suất cơ sở + margin. Thời gian ân hạn tối đa 03 năm kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên nhưng không quá 6 tháng kể từ khi có nguồn thu từ Dự án. Tài sản đảm bảo là một số quyền sử dụng đất của Dự án Casamia Hội An; tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc Dự án Khách sạn Casamia Hội An.

- (iv) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Quận 5 theo các hợp đồng tín dụng năm 2020 để phục vụ hoạt động đầu tư Dự án Điện Mặt trời mái nhà, thời hạn vay 84 tháng từ ngày giải ngân khoản đầu tiên, lãi suất thả nổi. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay dài hạn như sau:

	<u>Tổng nợ</u>	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>
Số cuối kỳ (30/06/2024)				
Vay dài hạn ngân hàng	1.503.544.101.247	83.712.004.586	853.434.456.661	566.397.640.000
Trái phiếu thường				
Cộng	1.508.132.601.247	84.678.004.586	857.056.956.661	566.397.640.000
Số đầu năm (01/01/2024)				
Vay dài hạn ngân hàng	1.542.694.703.146	84.502.687.520	795.487.015.626	662.705.000.000
Trái phiếu thường	200.000.000.000	200.000.000.000	-	-
Cộng	1.742.694.703.146	284.502.687.520	795.487.015.626	662.705.000.000

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay dài hạn như sau:

	<u>Số đầu năm (01/01/2024)</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển sang vay và nợ đến hạn trả</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ (30/06/2024)</u>
Vay ngân hàng	1.458.192.015.626	17.865.113.981	(52.361.032.946)	(241.500.000)	1.423.454.596.661
Trái phiếu thường		-	-	-	-
Cộng	1.458.192.015.626	17.865.113.981	(52.361.032.946)	(241.500.000)	1.423.454.596.661

19. Dự phòng phải trả ngắn hạn/dài hạn

19a. Dự phòng phải trả ngắn hạn

19b. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn liên quan đến Dự phòng bảo hành công trình xây lắp. Chi tiết phát sinh như sau:

Số đầu năm (01/01/2024)	684.089.741
Kết chuyển sang dự phòng phải trả ngắn hạn	-
Số cuối kỳ (30/06/2024)	684.089.741

20. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số đầu năm (01/01/2024)</u>	<u>Tăng do trích lập từ lợi nhuận</u>	<u>Chi quỹ trong năm</u>	<u>Số cuối kỳ (30/06/2024)</u>
Quỹ khen thưởng	9.584.171.883	4.122.560.603	(1.941.120.000)	11.765.612.486
Quỹ phúc lợi	9.057.379.908	2.273.684.778	(829.960.970)	10.501.103.716
Cộng	18.641.551.791	6.396.245.381	(2.771.080.970)	22.266.716.202

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21. Vốn chủ sở hữu

21a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	629.995.540.000	(19.423.475.878)	46.985.564.994	1.015.425.738.156	533.827.403.275	2.206.810.770.547
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	203.043.479.885	79.643.243.618	282.686.723.503
Trích quỹ KTPL ở Công ty mẹ	-	-	-	-	-	-
Trích quỹ KTPL ở Công ty con	-	-	-	(2.941.512.158)	(1.314.555.562)	(4.256.067.720)
Chia cổ tức năm trước	-	-	-	(62.999.554.000)	(32.513.400.000)	(95.512.954.000)
Tạm ứng cổ tức năm nay tại Công ty con	-	-	-	-	(39.862.600.000)	(39.862.600.000)
Phân loại lại do Công ty con chia cổ tức bằng quỹ khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm trước	629.995.540.000	(19.423.475.878)	46.985.564.994	1.152.528.151.883	539.780.091.331	2.349.865.872.330
Số dư đầu năm nay	629.995.540.000	(19.423.475.878)	46.985.564.994	1.152.528.151.883	539.780.091.331	2.349.865.872.330
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	-	-	-	81.000.000.000	81.000.000.000
Phát hành cổ phiếu chia cổ tức năm trước	-	-	-	(41.600.000.000)	41.600.000.000	-
Bù đắp thặng dư từ lợi nhuận năm trước	-	37.155.555.556	-	(41.800.000.000)	4.644.444.444	-
Chia cổ tức năm trước bằng tiền	-	-	-	(62.999.554.000)	(27.864.200.000)	(90.863.754.000)
Trích quỹ KTPL ở Công ty mẹ	-	-	-	(1.000.000.000)	-	(1.000.000.000)
Trích quỹ KTPL ở Công ty con	-	-	-	(3.669.703.580)	(1.726.541.801)	(5.396.245.381)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	106.219.535.695	43.899.291.395	150.118.827.090
Tạm ứng cổ tức năm nay	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	629.995.540.000	17.732.079.678	46.985.564.994	1.107.678.429.998	681.333.085.369	2.483.724.700.039

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21b. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ (30/06/2024)	Số đầu năm (01/01/2024)
Số lượng cổ phiếu phổ thông đăng ký phát hành	62.999.554	62.999.554
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã bán ra công chúng	62.999.554	62.999.554
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	62.999.554	62.999.554

21c. Phân phối lợi nhuận

Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên số 02/NQ-ĐP-ĐHĐCĐ ngày 27/04/2024 như sau:

	VND
• Chia cổ tức cho các cổ đông bằng tiền (10%)	: 629.995.540.000
• Trích quỹ Khen thưởng	: 1.000.000.000

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Doanh thu hợp đồng xây dựng	837.643.940.603	626.202.782.438	1.111.355.114.650	828.086.744.820
Doanh thu bán điện TP	115.455.024.168	128.543.494.793	254.384.735.336	296.419.034.986
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.402.126.274		19.716.525.873	4.922.163.391
Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	(248.144.531)	13.788.109.501	(248.144.531)	26.189.574.457
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	-	45.477.273	799.489.879	3.627.755.455
Cộng	960.252.946.514	768.579.864.005	1.386.007.721.207	1.159.245.273.109

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan.

2. Giá vốn hàng bán

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Giá vốn của hợp đồng xây dựng	781.057.577.931	604.686.729.042	1.032.127.630.532	789.345.417.422
Giá vốn bán điện thương phẩm	40.088.782.929	39.347.739.462	79.985.611.905	77.893.882.069
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.893.628.751		13.197.267.546	7.519.633.634
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán	6.577.689.894	3.405.965.817	6.577.689.894	9.381.020.498
Giá vốn của hàng hóa, vật tư	-	45.113.455	795.919.914	3.624.027.489
Cộng	830.617.679.505	647.485.547.776	1.132.684.119.791	887.763.981.112

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	2.027.523.931	9.578.979.972	8.833.451.349	16.135.930.326
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	700.731.302		856.123.290	583.590.965
Lãi cho vay	409.093.151		409.093.151	1.644.624.657
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-		-	-
Lãi chênh lệch tỉ giá phát sinh		201.025		201.025
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-		815.915	-
Cộng	3.137.348.384	9.579.180.997	10.099.483.705	18.364.346.973

4. Chi phí tài chính

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Chi phí lãi vay	26.784.574.537	49.122.699.887	56.151.234.993	100.116.872.597
Chi phí mượn tài sản đi thế chấp	50.857.933	129.403.496	138.162.280	257.384.975
Chi phí tài chính khác	163.672.520	6.175.285	165.946.417	6.175.285
Cộng	26.999.104.990	49.258.278.668	56.455.343.690	100.380.432.857

5. Chi phí bán hàng

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Chi phí cho nhân viên	269.129.000		546.459.700	51.650.001
Chi phí vật liệu, bao bì	-	26.913.637	-	26.913.637
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.700.001	25.863.316	3.400.002	75.231.993
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	79.604.919	-	159.209.838
Chi phí dịch vụ mua ngoài	76.917.182	6.117.387.109	104.711.820	9.079.498.552
Các chi phí khác	415.670.733	11.757.504	430.886.374	66.952.521
Cộng	763.416.916	6.261.526.485	1.085.457.896	9.459.456.542

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Chi phí cho nhân viên	13.738.887.405	11.147.023.213	26.668.744.909	22.461.764.011
Chi phí vật liệu quản lý	504.048.810	163.416.567	1.083.286.579	437.406.713
Chi phí đồ dùng văn phòng	565.354.885	461.974.648	1.059.243.534	975.176.881
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.566.202.350	837.747.748	3.090.492.002	2.175.565.186
Thuế, phí và lệ phí	17.877.794	31.158.754	128.129.575	226.631.741
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.517.821.049	3.527.107.358	8.118.531.941	6.910.850.064
Các chi phí khác	1.318.734.017	1.486.801.549	2.346.923.260	2.854.680.434
Cộng	22.228.926.310	17.655.229.837	42.495.351.800	36.042.075.030

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Thu nhập khác

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Thu từ thanh lý TSCĐ				
Thu từ thanh lý CCDC		109.090.909		109.090.909
Thu nhập khác	3.501.857	45.443.664	3.049.846.330	50.809.017
Cộng	3.501.857	154.534.573	3.049.846.330	159.899.926

8. Chi phí khác

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Giá trị còn CCDC thanh lý				
Chi phí khác	340.323.320	180.859.011	1.605.319.944	645.882.392
Cộng	340.323.320	180.859.011	1.605.319.944	645.882.392

9. Lãi trên cổ phiếu

9a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	53.792.574.675	35.273.143.433	106.219.535.695	87.432.925.288
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:				
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	53.792.574.675	35.273.143.433	106.219.535.695	87.432.925.288
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	62.999.554	62.999.554	62.999.554	62.999.554
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	854	560	1.686	1.388

Quỹ khen thưởng phúc lợi được loại trừ khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm nay được dự tính theo tỷ lệ năm trước tại Công ty mẹ đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt.

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	62.999.554	62.999.554	62.999.554	62.999.554
Ảnh hưởng của cổ phiếu mua lại				
Ảnh hưởng của cổ phiếu thưởng				
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông bán ra				
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	62.999.554	62.999.554	62.999.554	62.999.554

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 2 năm 2024	Quý 2 năm 2023	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	483.647.060.380	381.823.475.592	684.735.050.091	581.650.302.346
Chi phí nhân công	110.415.267.351	36.318.894.383	110.415.267.351	78.768.843.953
Chi phí khấu hao tài sản cố định	72.750.958.497	35.087.991.405	72.750.958.497	70.794.107.815
Chi phí dịch vụ mua ngoài	400.880.464.154	51.265.776.354	400.880.464.154	277.957.329.475
Chi phí khác	20.812.835.652	7.819.701.365	20.812.835.652	15.971.317.474
Cộng	1.088.506.586.034	512.315.839.099	1.289.594.575.745	1.025.141.901.063

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Các giao dịch không bằng tiền

Trong năm, Tập đoàn phát sinh giao dịch không bằng tiền như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi cho vay nhập gốc		
Lãi tiền gửi nhập gốc		

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và chỉ phát sinh các giao dịch sau với các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Phí mượn tài sản đảm bảo:		
- Ông Lương Minh Tuấn	22.418.910	130.598.195
- Ông Phạm Kim Châu	58.638.904	58.316.712
- Bà Lương Thị Lan – Bên liên quan của Hội đồng quản trị	19.591.678	19.484.030

Cam kết bảo lãnh

Ông Lương Minh Tuấn và ông Phạm Kim Châu dùng quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của mình để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển – Chi nhánh Thăng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Long với số dư nợ gốc và tiền lãi cùng các nghĩa vụ tài chính phát sinh từ số nợ gốc này tối đa là 7.741.000.000 VND (xem thuyết minh số V.18a).

Ông Lương Minh Tuấn, Ông Trần Anh Tuấn và Ông Phạm Kim Châu cũng dùng cổ phần của Công ty thuộc sở hữu của mình để làm tài sản đảm bảo cho việc phát hành trái phiếu của Công ty (xem thuyết minh số V.18b).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Tập đoàn không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Lũy kế đến kỳ này			Cộng thu nhập
	Tiền lương	Thù lao	Thưởng	
Năm nay				
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng				
Ông Lương Minh Tuấn - Chủ tịch	0	871.560.000	1.500.000	873.060.000
Ông Phạm Kim Châu - Phó Chủ tịch/Phó TGD	413.040.000	270.000.000	1.500.000	684.540.000
Ông Trần Anh Tuấn - Ủy viên/Tổng Giám đốc	632.780.000	252.000.000	1.500.000	886.280.000
Ông Đặng Hoàng Huy - Ủy viên	0	150.000.000	0	150.000.000
Ông Đỗ Xuân Diện - Ủy viên	0	372.000.000	0	372.000.000
Bà Lê Thị Thu Trang - Ủy viên	0	300.000.000	0	300.000.000
Ông Hoàng Gia Chiếu - Phó Tổng Giám đốc	502.660.000	0	1.500.000	504.160.000
Ông Ngô Đức Tình - Phó Tổng Giám đốc	184.670.000	0	0	184.670.000
Ông Phạm Quang Bình - Phó Tổng Giám đốc	500.260.000	0	1.500.000	501.760.000
Ông Đinh Gia Nội - Phó Tổng Giám đốc	700.358.145	60.000.000	1.500.000	761.858.145
Bà Nguyễn Thị Quỳnh Doan – Trợ lý Chủ tịch HĐQT kiêm Giám đốc kinh doanh Bất động sản	664.660.000	18.000.000	1.500.000	684.160.000
Bà Lê Thị Minh Loan – Giám đốc tài chính	458.620.000	9.000.000	1.500.000	469.120.000
Bà Đỗ Thị Thu - Kế toán trưởng	382.640.000	66.000.000	1.500.000	450.140.000
Ban Kiểm toán nội bộ				
Bà Nguyễn Thị Việt Hà - Trưởng Ban	293.240.000	94.354.839	1.500.000	389.094.839
Bà Nguyễn Thị Ngọc Anh - Thành viên	183.480.000	0	1.500.000	184.980.000
Trần Thị Thùy Anh Thành viên	106.740.000	6.000.000	1.500.000	114.240.000
Cộng	5.023.148.145	2.468.914.839	18.000.000	7.510.062.984

Năm trước

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Ông Lương Minh Tuấn - Chủ tịch Hội đồng quản trị	-	913.560.000	1.500.000	915.060.000
Ông Phạm Kim Châu - Phó Chủ tịch HĐQT	515.660.000	282.000.000	1.500.000	799.160.000
Ông Trần Anh Tuấn - Ủy viên HĐQT kiêm TGD	587.660.000	252.000.000	1.500.000	841.160.000
Ông Đặng Hoàng Huy - Ủy viên Hội đồng quản trị	-	150.000.000	-	150.000.000
Ông Đỗ Xuân Diện - Ủy viên Hội đồng quản trị		360.000.000		360.000.000
Bà Lê Thị Thu Trang - Ủy viên Hội đồng quản trị		494.000.000		494.000.000
Ông Hoàng Gia Chiếu - Phó Tổng Giám đốc	452.060.000		1.500.000	453.560.000
Ông Ngô Đức Tình - Phó Tổng Giám đốc	184.670.000		1.500.000	186.170.000
Ông Phạm Quang Bình - Phó Tổng Giám đốc	450.760.000		1.500.000	452.260.000
Ông Đinh Gia Nội - Phó Tổng Giám đốc	693.102.803	60.000.000	3.000.000	756.102.803
Bà Nguyễn Thị Quỳnh Doan – Trợ lý Chủ tịch HĐQT kiêm Giám đốc kinh doanh Bất động sản	649.345.000	29.766.667	1.500.000	680.611.667
Bà Lê Thị Minh Loan – Giám đốc tài chính	459.015.000	26.118.280	1.500.000	486.633.280

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Lũy kế đến kỳ này			Cộng thu nhập
	Tiền lương	Thù lao	Thưởng	
Bà Đỗ Thị Thu - Kế toán trưởng	384.062.000	68.548.387	1.500.000	454.110.387
<i>Ban kiểm soát</i>				
Bà Nguyễn Thị Việt Hà - Trưởng Ban	99.420.000	314.065.681	1.500.000	414.985.681
Bà Nguyễn Thị Ngọc Anh - Kiểm soát viên	161.300.000	20.000.000	1.500.000	182.800.000
Ông Lê Văn Quyết - Kiểm soát viên	92.200.000	34.000.000	1.500.000	127.700.000
Cộng	4.729.254.803	3.004.059.015	21.000.000	7.754.313.818

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm Tập đoàn cung cấp.

2a. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Tập đoàn có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực xây lắp
- Lĩnh vực sản xuất điện
- Lĩnh vực thương mại, dịch vụ
- Lĩnh vực đầu tư Bất động sản

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực sản xuất kính	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ	Lĩnh vực đầu tư Bất động sản	Cộng
Lũy kế đến kỳ này năm nay						
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	1.111.355.114.650	254.384.735.336		20.516.015.752	(248.144.531)	1.386.007.721.207
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận						
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.111.355.114.650	254.384.735.336	-	20.516.015.752	(248.144.531)	1.386.007.721.207
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	79.227.484.118	174.399.123.431	-	5.437.370.396	(6.825.834.425)	252.238.143.520
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận						(42.495.351.800)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh						209.742.791.720
Doanh thu hoạt động tài chính						10.099.483.705
Chi phí tài chính						(56.455.343.690)
Thu nhập khác						3.049.846.330
Chi phí khác						(1.605.319.944)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						(14.890.752.602)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						178.121.571
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp						150.118.827.090
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn						

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực sản xuất kính	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ	Lĩnh vực đầu tư Bất động sản	Cộng
Lũy kế đến kỳ này năm trước						
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	828.086.744.820	296.419.034.986		8.549.918.846	26.189.574.457	1.159.245.273.109
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	-	-		-	-	-
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	828.086.744.820	296.419.034.986		8.549.918.846	26.189.574.457	1.159.245.273.109
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	38.741.327.398	218.525.152.917		(2.593.742.277)	7.349.097.417	262.021.835.455
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận						(36.042.075.030)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh						225.979.760.425
Doanh thu hoạt động tài chính						18.364.346.973
Chi phí tài chính						(100.380.432.857)
Thu nhập khác						159.899.926
Chi phí khác						(645.882.392)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						(6.822.727.354)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						522.374.598
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp						137.177.339.319
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn						

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực sản xuất kính	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ, khách sạn	Lĩnh vực đầu tư Bất động sản	Cộng
Số cuối kỳ (30/06/2024)						
Tài sản trực tiếp của bộ phận	1.957.355.119.081	2.411.695.310.182	301.690.375.755		1.400.885.778.070	6.071.626.583.088
Tài sản phân bổ cho bộ phận						
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận						74.248.404.227
Tổng tài sản						6.145.874.987.315
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	1.782.958.669.335	1.150.988.856.893	1.690.375.755		431.851.438.236	3.367.489.340.219
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-	294.660.947.057
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận						
Tổng nợ phải trả						3.662.150.287.276
Số đầu năm (01/01/2024)						
Tài sản trực tiếp của bộ phận	2.608.587.877.217	2.465.860.958.083	-	-	1.560.171.405.665	6.634.620.240.965
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận						54.830.680.760
Tổng tài sản						6.689.450.921.725
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	2.704.702.616.572	1.230.042.433.879	-	-	404.839.998.944	4.339.585.049.395
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận						-
Tổng nợ phải trả						4.339.585.049.395

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2024 (từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2b. Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Tập đoàn chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính cần phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lập, ngày 30 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu

Trần Anh Tuấn